

**EVALUASI PELAKSANAAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN SAMBUNGAN
PIPA DISTRIBUSI BARU (*RING*)
DI PDAM KOTA SURAKARTA
TAHUN 2015**



TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat Guna
Mencapai Derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

Oleh:

**FIFTAH ANTI ROHMATUN FARIDAH
NIM F3412038**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2015**

ABSTRACT

EVALUATION OF WITHHOLDING SYSTEM ACCORDING TO INCOME TAX ARTICLE 23 ON SERVICE FOR THE INSTALLATION OF NEW DISTRIBUTION PIPE CONNECTIONS (RING) IN PDAM KOTA SURAKARTA IN 2015

**FIFTAH ANTI ROHMATUN FARIDAH
F3412038**

The purpose of this study are to determine the implementation and evaluate the implementation of withholding system according to income tax article 23 on service for installing of new distribution pipe connection (ring) in PDAM Kota Surakarta. The methods of this research are done by interview, observation, and literature study.

Based on the study are the implementation of withholding system according to income tax article 23 for installing of new distribution pipe connection (ring) in PDAM Kota Surakarta begin from acceptance bill, calculation of income tax payable, make SSP, bill payment and remittance SSP, reporting SPT, and submission of evidence-cutting. Overall the implementation is good enough. However, there are some weakness of the implementation, including: the separation of functions has not done, there is no attachment of evidence-cutting at the time of reporting SPT, and use of fare which are not based on the tax legislation that lead to the underpayment of Rp762.588.

The conclusion of this study is the implementation of withholding system according to income tax article 23 for installing of new distribution pipe connection (ring) in PDAM Kota Surakarta has been run properly. Based on the result of research, the researcher give suggestions that PDAM Kota Surakarta should separate the functions of the part involved in the implementation of tax cuts, complete the attachment which needed when reporting SPT, and apply the fare based on the tax legislation.

Keywords: Tax, Income Tax, income tax article 23 for installing of new distribution pipe connection (ring)

ABSTRAK

EVALUASI PELAKSANAAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN SAMBUNGAN PIPA DISTRIBUSI BARU (*RING*) DI PDAM KOTA SURAKARTA TAHUN 2015

**FIFTAH ANTI ROHMATUN FARIDAH
F3412038**

Tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan pemotongan pajak penghasilan pasal 23 atas jasa pemasangan sambungan pipa distribusi baru (*ring*) di PDAM Kota Surakarta dan evaluasinya. Penelitian dilaksanakan dengan metode wawancara, observasi, dan studi pustaka.

Berdasarkan hasil studi, pelaksanaan pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa pemasangan sambungan pipa distribusi baru di PDAM Kota Surakarta dimulai dari penerimaan tagihan, penghitungan besarnya PPh terutang, pembuatan SSP, pembayaran tagihan dan penyetoran SSP, pelaporan SPT, dan penyerahan bukti pemotongan. Pelaksanaannya secara keseluruhan dinilai sudah cukup baik. Namun terdapat beberapa kelemahan dalam menjalankan prosedur tersebut, diantaranya belum dilakukannya pemisahan fungsi, tidak melampirkan bukti pemotongan saat pelaporan SPT, penggunaan tarif yang tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang menyebabkan kurang bayar sebesar Rp762.588.

Kesimpulan dari studi ini adalah pelaksanaan pemotongan pajak atas jasa pemasangan sambungan pipa distribusi baru di PDAM Kota Surakarta telah berjalan sebagaimana mestinya. Berdasarkan hasil penelitian, penulis memberikan saran yaitu agar PDAM Kota Surakarta melakukan pemisahan fungsi terhadap bagian yang terlibat dalam pelaksanaan pemotongan, melengkapi lampiran yang dibutuhkan saat pelaporan SPT serta menerapkan tarif secara tepat sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Kata kunci: Pajak, Pajak Penghasilan, PPh Pasal 23 atas jasa pemasangan sambungan pipa distribusi baru (*ring*)

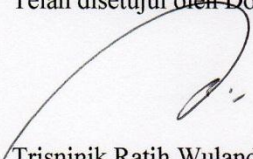
HALAMAN PERSETUJUAN

Laporan Tugas Akhir dengan Judul:

**EVALUASI PELAKSANAAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN SAMBUNGAN PIPA DISTRIBUSI
BARU (*RING*) DI PDAM KOTA SURAKARTA TAHUN 2015**

Surakarta, 27 Mei 2015

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing



Trisninik Ratih Wulandari, S.E., M.Si., Ak
NIK 1976040420140901

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan Judul:

**EVALUASI PELAKSANAAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN SAMBUNGAN PIPA DISTRIBUSI
BARU (*RING*) DI PDAM KOTA SURAKARTA TAHUN 2015**

Telah disahkan oleh Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Diploma III Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret Surakarta

Surakarta, 15 Juni 2015

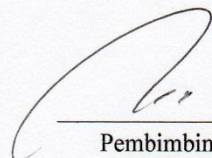
Tim Penguji Tugas Akhir

Titik Setyaningsih, S.E., M.Si., M.Sc., Ak
NIK 1976121820130201



Penguji

Trisninik Ratih Wulandari, S.E., M.Si., Ak
NIK 1976040420140901



Pembimbing

SURAT PERNYATAAN TUGAS AKHIR (TA)

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret :

Nama : FIFTAH ANTI ROHMATUN FARIDAH
NIM. : F3412038
Program Studi : D3 Perpajakan
Judul Tugas akhir (TA) : Evaluasi Pelaksanaan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Sambungan Pipa Distribusi Baru (Ring) di PDAM Kota Surakarta Tahun 2015

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/ saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijasah dan penjabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surakarta, 1 Juni 2015

Mahasiswa



Fiftah Anti Rohmatun Faridah

NIM F3412038

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

إِنَّ صَلَاتِي وَنُسُكِي وَمَحْيَايَ وَمَمَاتِي لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

“Sesungguhnya sholatku, ibadahku, hidup dan matiku hanya untuk Allah Pemelihara alam semesta.” (Q.S. Al-An’am: 162)

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang berilmu beberapa derajat.” (Q.S. Al Mujadalah: 11)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.” (Q.S. Al-Insyirah: 6)

Berusahalah untuk tidak menjadi manusia yang berhasil tapi berusahalah menjadi manusia yang berguna ~ Einstein

Success represents the 1% of your work which results from the 99% that is called failure ~ Soichiro Honda

Life is really simple, but we insist on making it complicated ~ Confucius

**Life stops when you stop dreaming, Hope ends when you stop believing,
We ends when you stop caring, Friendship ends when you stop sharing.**

Aku datang, aku bimbingan, aku revisi, aku ujian, aku menang.

Penulis persembahkan kepada:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Ibu dan Bapak tercinta
- ❖ Adikku satu-satunya
- ❖ *Special Partner*
- ❖ Sahabat dibalik layar
- ❖ Almamater kebanggaan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Evaluasi Pelaksanaan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa Pemasangan Sambungan Pipa Distribusi Baru (*Ring*) di PDAM Kota Surakarta” dengan lancar.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi. Namun penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan Tugas Akhir ini tidak lain berkat bantuan, dorongan, dan bimbingan orang-orang disekitar penulis, sehingga kendala-kendala yang penulis hadapi dapat teratasi. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Hunik Sri Runing, S., Dr., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Perpajakan pada Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Ibu Trisninik Ratih Wulandari, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan pengarahan selama penyusunan tugas akhir.

4. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu baik teori maupun praktik selama kuliah.
5. Bapak Ir. Singgih Tri Wibowo, M.Si, selaku pimpinan Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Surakarta yang telah berkenan memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan magang kerja dan penelitian.
6. Bapak Drs. Sigit Tri Purnomo selaku Kepala bidang Keuangan yang telah menjadi pengarah penulis. Terimakasih pak.
7. Bapak Bayu Tunggal Pamilih, S.P. yang telah menjadi pembimbing selama *In-house Training* di PDAM Kota Surakarta.
8. Ibu dan bapak yang telah melahirkan dan membesarkanku dengan tiada hentinya memberikan doa, kasih sayang, serta dukungan moril, spiritual dan materiil.
9. Ananda Alfiyan Mochammad Abidin, adikku tercinta yang selalu menghadirkan keceriaan dan semangat dengan gelak tawa dan kejahilannya.
10. Predy Brah Kumara a.k.a Koumori Kun yang telah menjadi *partner* LDR super sabar dan cemburuan. *Tsuneni shinjirukoto o yokushoku shi, kono kyori wa jikito kurebete nani ga sudeni, watashitaci no ryoho o mata imasen.*
11. Sahabat-sahabatku tercinta, Eny Febriana, Irma Azizatul Munawaroh, Resty Dwi Nanda Safitri, Domi Cahyo Damai dan Vid Sandy Ricky yang selalu memberikan semangat, masukan serta berbagi canda tawa dan tangis.
12. Genk rusuh, Dian Ratnasari dan Anita Karolina yang selalu ada di tiap kesempatan. *Thanks a lot for everything my gorgeous partner.*

13. Penghuni Wisma Liya, Ugik, Ita, Fenni, Silvi, Riza, Ulfa, Alisha, Mba Ria (meski sekarang udah nggak di Solo lagi) yang menjadi saudara dadakan, terimakasih *support*, drama korea dan *movie*-nya di sela-sela pengerjaan tugas akhir ini.
14. Sahabat seperjuanganku, Mba Arum, Mitha, Ira, Maya, Mia, Shepty, Nia, Ayu, Putri, Fitria, Sylvia, kalian sahabat-sahabat yang luar biasa.
15. Febro, Azis, dan Nita *partner* magang di UP3AD Kota Suarakarta.
16. Teman-teman pajak B angkatan 2012 yang telah memberikan keceriaannya sampai akhir.
17. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis hingga terselesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir yang disusun ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surakarta, 27 Mei 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
ABSTRAK.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I. PENDAHULUAN.....	 1
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	1
1. Sejarah dan Landasan Hukum Perusahaan.....	1
2. Visi, Misi, dan Motto Perusahaan	5
3. Struktur Organisasi.....	6
4. Deskripsi Jabatan.....	8
B. Latar Belakang	17
C. Rumusan Masalah	21
D. Tujuan Penelitian	21
E. Manfaat Penelitian	22
F. Metode Penelitian.....	23
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	27
A. Sistem dan Prosedur	27
B. Pajak Secara Umum	28
C. Pajak Penghasilan (PPh)	39
D. Dasar Hukum Pemotongan PPh Pasal 23	44
E. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23	45

BAB III. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	52
A. Pembahasan Masalah.....	52
1. Pelaksanaan pemotongan PPh Pasal 23 atas jasa pemasangan sambungan pipa distribusi baru (<i>ring</i>) di PDAM Kota Surakarta	53
2. Evaluasi atas prosedur pelaksanaan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas jasa instalasi/pemasangan sambungan pipa distribusi baru (<i>ring</i>) di PDAM Kota Surakarta.....	58
3. Prosedur pemasangan sambungan baru di PDAM Kota Surakarta.....	61
4. Penghitungan biaya pemasangan sambungan pipa distribusi baru (<i>ring</i>) dan pemotongan pajak di PDAM Kota Surakarta serta pemotongan pajak yang seharusnya dilakukan PDAM Kota Surakarta.....	66
B. Temuan.....	71
1. Kelebihan.....	71
2. Kelemahan.....	72
BAB IV. PENUTUP	74
A. Kesimpulan.....	74
B. Saran	75

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
3.1. Perbandingan Pemotongan PPh Pasal 23 Bulan Maret 2015.....	70

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Halaman
1.1. Struktur Organisasi PDAM Kota Surakarta.....	7
3.1. Bagan Alir Prosedur Pemasangan Sambungan Baru PDAM Kota Surakarta	62
3.2. Bagan Alir Prosedur Pemasangan Sambungan Baru PDAM Kota Surakarta (lanjutan).....	63
3.3. Bagan Alir Prosedur Pemasangan Sambungan Baru PDAM Kota Surakarta (lanjutan).....	64